

Landstinget i Jönköpings län
Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Granskning av delårsrapport 2:2011

Landstingets revisorer överlämnar härmed granskningsrapport avseende delårsbokslutet 2:2011.

Revisorerna har tidigare framfört att möjligheten att göra en tillfredsställande granskning, enligt kommunallag och god revisionsred, förutsätter att revisorerna ges tillräcklig tid att utföra granskningsuppdraget. Vi konstaterar att problemet kvarstår även vid årets granskning. Revisorerna uppfattar dock att en dialog förs i landstingsledningen om att från och med år 2012 förändra tidplanen för behandlingen av delårsrapport 2. Detta för att förbättra förutsättningarna för revisorernas granskning och bedömning av delårsrapporten och möjlighet att, i enlighet med reglementet för landstingets revisorer, i tid lämna sitt utlåtande till styrelsen.

Syftet med granskningen av delårsrapporten är dels att ge ett underlag för bedömningen av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som landstingsfullmäktige beslutat.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig och därmed mer begränsad än den granskning som görs vid årsbokslutet.

Resultatet av granskningen, som utförts av PwC, framgår av bifogad revisionsrapport.

Revisorerna lämnar även en skriftlig bedömning till Landstingsfullmäktige av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Landstingets revisorer lämnar med stöd av revisionsrapporten och en egen genomgång av delårsrapporten nedanstående synpunkter och kommentarer.

Rättvisande räkenskaper

Revisorerna bedömer att delårsrapporten avseende pensioner inte är upprättad enligt Lag om kommunal redovisning. Fullfonderingsmodellen tillämpas i stället för blandmodellen, som lagen kräver. Motiveringen till avvikelserna framgår i delårsrapporten. Resultat och ekonomisk ställning om blandmodellen istället hade tillämpats framgår inte i delårsrapporten.

Jämförelsetal saknas i balansräkningen. Motiv till denna avvikelse från Lag om kommunal redovisning saknas.

Landstinget har i budgeten för år 2010 beslutat att periodisera/snitta de finansiella kostnaderna för pensionerna på tre år. Revisorernas bedömning är att förfaringsättet avviker från vad som är god redovisningssed.

Revisorerna bedömer dock att resultatet för delårsperioden, 297 miljoner kronor, i allt väsentligt är rättvisande, utifrån de redovisningsprinciper som Landstinget i Jönköping tillämpar för pensionerna.

Revisorerna bedömer även att de föreskrifter och anvisningar som finns ger förutsättningar för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som Lag om kommunal redovisning ställer, med undantag för pensionsredovisningen.

God ekonomiska hushållning

Finansiella mål

Landstingsfullmäktige har fastställt tre finansiella mål i budget 2011. I delårsrapporten görs en avstämning mot två av dessa. Delårsrapporten visar att landstingets finansiella resultatmål på minst 2 % av skatter och statsbidrag beräknas uppnås för år 2011, då prognosen beräknas till 2,9 %. Målet om egenfinansiering av investeringar har enligt delårsrapporten uppnåtts till 98,9%. Revisorerna delar landstingsledningens bedömning av att dessa mål därmed bör kunna uppnås under året.

Balanskravet

Resultatet för perioden är positivt och prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 235 miljoner kronor. Resultatet enligt blandmodellen framgår inte i delårsrapporten. Prognostiserat överskott enligt blandmodellen uppgår, enligt uppgift, till 227 miljoner kronor, vilket innebär att balanskravet kommer att uppfyllas.

Mål för verksamheten

Revisorernas bedömning är att landstingets redovisning av måluppfyllelsen för angivna systemmätetal görs på ett strukturerat och pedagogiskt sätt samt att den avstämning som görs av verksamhetsmålen per augusti 2011 är realistisk.

Revisorerna konstaterar samtidigt att ett tjugotal mål/systemmätetal inte avrapporteras i delårsrapporten utan enbart i årsredovisningen.

Två tredjedelar av redovisade verksamhetsmål är uppfyllda eller delvis uppfyllda, vilket indikerar att verksamhetsstyrningen är verkningsfull. Revisorerna konstaterar samtidigt att närmare en tredjedel av målen inte uppnås. Måluppfyllelsen ligger därmed ungefärligen på samma nivå som i delårsrapport 2010:2 och i årsredovisningen för år 2010. Någon bedömning av om verksamhetsmålen kommer att uppnås för år 2011 görs inte av landstingsledningen i delårsrapporten.

I landstingsstyrelsen yttrande över revisorernas granskning och bedömning av årsredovisningen för år 2010 framkom att målen inom flera områden är högt satta och att det därför inte är självklart att dessa mål kan uppnås inom verksamhetsåret samt att det i budget för år 2012 ska tydliggöras om mål är långsiktigt eller ska uppnås under verksamhetsåret.

Revisorernas övergripande bedömning är att måluppfyllelsen för närvarande inte fullt ut är förenlig med de mål fullmäktige beslutat om.

Revisorernas bedömning är dock att det är mycket tveksamt om ett återkommande resultat motsvarande den redovisade graden av måluppfyllelse, av de av landstingsfullmäktige fastställda målen, fortsättningsvis kan bedömas vara god ekonomisk hushållning. Revisorerna understryker därmed vikten av att landstingsstyrelsen prioriterar det fortsatta målarbetet. Revisorerna avser att följa upp frågan vid träff med landstingsstyrelsen/planeringsdelegationen.

Revisorerna konstaterar att delårsrapporten inte innehåller någon avstämning eller bedömning av i budgeten angivna *övergripande strategiska mål eller strategiska mål per verksamhet*. I delårsrapporten bedöms endast måluppfyllelsen för angivna verksamhetsmål (systemmätetal). Revisorerna gjorde samma konstaterande vid granskning av delårsrapport 2:2010. I svar från landstingsstyrelsen till revisorerna framfördes dels att de övergripande strategiska målen och de övergripande målen per verksamhet inte i sig själva är mätbara utan konkretiseras i form av framgångsfaktorer och mätbara systemmätetal dels att om systemmätetalens mål nås, nås även de strategiska målen. Vilken bedömning gör landstingsstyrelsen av måluppfyllelsen av de övergripande strategiska målen, när 31 % av de mätbara målen inte är uppnådda?

Den översiktliga redogörelsens innehåll och struktur

Granskningen visar att förvaltningsberättelsen är strukturerad och följer de direktiv som landstingsfullmäktige beslutat om i budgeten. Revisorerna konstaterar att en samlad driftredovisning nu har tagits fram och ingår i delårsrapporten.

Granskningen visar att förvaltningsberättelsen uppfyller lagens krav på innehåll. En utvecklingspotential bedöms dock finnas vad avser beskrivningen av exempelvis omvärld, rapportering av sjukskrivning och redovisning av pensionsmedelsförvaltning.

Nämndernas uppföljning och prognos

På grund av de underskott som redovisas gentemot budget i flera av förvaltningarna, understryker revisorerna vikten av att landstingsstyrelsen fortsätter att vidta åtgärder, så att utvecklingen följer landstingsfullmäktiges antagna målsättningar om en ekonomi i balans.

Svar från landstingsstyrelsen

Revisorerna önskar senast 2012-01-09 svar från landstingsstyrelsen på vilka åtgärder som i övrigt planeras med anledning av granskningen.

Doris Johansson
Ordförande

Arnold Carlzon
vice ordförande